



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/02/2021

Αριθμός απόφασης: 577

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **25/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, που κατοικεί στα, επί της οδού, ως νόμιμου κληρονόμου του αποβιώσαντος του, ΑΦΜ, κατά του με αριθμ. ειδοποίησης/2018 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμ. ειδοποίησης/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 του αποβιώσαντος

..... του, ΑΦΜ, του οποίου ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, ως νόμιμου κληρονόμου του αποβιώσαντος του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμ. ειδοποίησης/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε στις 09/07/2018, δυνάμει της με αριθμ. 2304 εκπρόθεσμα υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.908,41 ευρώ. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο φόρο ποσού 2.705,04 ευρώ και συμβ/να ποσά ύψους 1.203,37 ευρώ (φόρος εκπροθέσμου).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος, έτσι ώστε στη νέα εκκαθάριση να αφαιρεθεί από τον οφειλόμενο φόρο, ο φόρος που παρακρατήθηκε, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι: στις 9/7/2018 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. Χανίων η δήλωση φόρου εισοδήματος για το έτος 2010 (Οικ. Έτος 2011) για λογαριασμό του αποβιώσαντος πατέρα της. Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε με την υπ' αριθμ. χρημ. καταλ./... πράξη που φέρει αρ. δήλωσης και αριθ. ειδ/σης Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα όμως δεν της παραδόθηκε ποτέ και όταν πριν από 15 ημέρες αντιλήφθηκε την ύπαρξη του, διαπίστωσε ότι κατά την εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψιν ο φόρος που αναλογούσε (1.709,31€) και είχε παρακρατηθεί (1.683,67€) από εισόδημα προερχόμενο από συντάξεις του φορολογούμενου αποβιώσαντος πατέρα της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:
«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή στην με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την 09/07/2018, στην Δ.Ο.Υ. Χανίων αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 για τον αποβιώσαντα πατέρα της με Α.Φ.Μ. (ως κληρονόμος αυτού). Στην δήλωση αυτή μεταξύ άλλων είχαν συμπληρωθεί και οι κωδικοί 313 (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) και 315 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) με τα ποσά 1.709,31€ και 1.683,67€ αντίστοιχα. Προκειμένου να γίνει η παραλαβή από την αρμόδια υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, λόγω παραγραφής και σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν τότε, διεγράφησαν οι κωδικοί αυτοί. Την ίδια ημέρα εκδόθηκε το υπ' αρ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι κωδικοί 313 και 315 και το εν λόγω εκκαθαριστικό εστάλη αμέσως στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας με απλή επιστολή.

Επειδή το υπ' αρ./2018 εκκαθαριστικό εστάλη αμέσως μετά την έκδοσή του στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας. Το γεγονός ότι παραδόθηκε σε αυτήν και είχε γνώση αυτού αποδεικνύεται από το γεγονός ότι μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε και φωτοαντίγραφο από το εκκαθαριστικό που παρέλαβε.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 25/11/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξεως, η

οποία εκδόθηκε και εστάλη ταχυδρομικώς στην προσφεύγουσα την 09/07/2018, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή της
..... του, ΑΦΜ, ως νόμιμου κληρονόμου του
αποβιώσαντος του, ΑΦΜ
..... ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α2**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.